

0-799125

На правах рукописи

Авст

ПЕСТРЯКОВА ЕКАТЕРИНА МАКСИМОВНА

**РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНТЕГРИРОВАННЫХ
ПРОМЫШЛЕННЫХ СТРУКТУР
(по материалам химической промышленности)**

Специальность 08.00.05 - Экономика и управление народным
хозяйством: экономика,
организация и управление
предприятиями, отраслями,
комплексами промышленности

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Самара 2012

Работа выполнена в ФГБОУ ВПО «Самарский государственный университет»

Научный руководитель - доктор экономических наук, доцент
Тюкавкин Николай Михайлович

Официальные оппоненты: Кузнецов Виталий Васильевич,
доктор экономических наук, профессор
кафедры «Экономика и менеджмент»
ФГБОУ ВПО «Ульяновский государственный
технический университет»

Шаталова Татьяна Николаевна,
доктор экономических наук, профессор
кафедры экономики и бухгалтерского учета,
декан факультета магистратуры АМОУ ВПО
«Самарская академия государственного
и муниципального управления»

Ведущая организация - ФГБОУ ВПО «Уфимский государственный
нефтяной технический университет»

Защита состоится 4 октября 2012 г. в 10 ч на заседании диссертационно-
го совета Д 212.214.03 при ФГБОУ ВПО «Самарский государственный
экономический университет» по адресу: ул. Советской Армии, д. 141,
ауд. 325, г. Самара, 443090

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке
ФГБОУ ВПО «Самарский государственный экономический университет»

Автореферат разослан 31 августа 2012 г.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000809792

Ученый секретарь
диссертационного совета

Волкодавова Е.В.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В условиях глобализации мировой экономической системы возникают новые явления и способы хозяйствования, видоизменяющие и усложняющие содержание и форму современных процессов развития промышленности, которые оказывают непосредственное влияние на экономическое состояние государства, что, в свою очередь, вызывает необходимость адекватного реформирования стратегии инновационного развития макроэкономической системы, межотраслевых комплексов, отдельных компаний и промышленных предприятий.

Инновационный сценарий развития промышленности предполагает совершенствование существующих форм хозяйствования и активное использование интегрированных промышленных образований для повышения эффективности функционирования. При этом проблема оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур остается малоизученной. Теоретическое и методическое обеспечение отдельных этапов интеграционных процессов не имеет системного характера. Прежде всего, это касается методов оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур, а также поиска новых или совершенствования существующих форм интеграции.

Диссертационная работа дополняет теоретические положения в области развития методов оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур (по материалам химической промышленности). Автор проведенного исследования предлагает менеджменту интегрированных промышленных структур метод оценки эффективности хозяйственной деятельности на основе совершенствования организационных форм интеграции и качества управления ими.

Теоретические и практические положения работы по оценке эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур отвечают условиям модернизации экономики и способствуют обеспечению им лидирующего места на внутреннем и глобальном рынках. Однако недостаточная изученность теоретических положений и методических подходов к развитию и совершенствованию методов оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур определили выбор темы исследования, ее актуальность и хозяйственное значение.

Степень разработанности научной проблемы. Диссертационное исследование базируется на трудах в области классической экономической теории, теории и практики менеджмента, а также на публикациях отечественных и зарубежных ученых, специализирующихся по проблемам методов оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур.

Подходы к определению понятия "эффективность" изложены в трудах таких исследователей, как В.М. Архипов, О.С. Виханский, П. Друкер, О.А. Заббаров, А.Т. Зуб, Г.Б. Клейнер, В.В. Ковалев, В. Парето, А.Н. Пет-

ров, Е.Н. Пузов, М.С. Солодкая, Д.Е. Сорокин, В.Т. Чай, А.Д. Шеремет, Г. Эмерсон, С.Н. Яшин и др.

Вопросы совершенствования методов оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур в своих трудах рассматривают С.Б. Авдашева, Г.Д. Антонов, А.А. Дынкин, В.Е. Дементьев, О.П. Иванова, Г.Я. Киперман, Д.В. Котов, А.Г. Мовсесян, А.Н. Нестеренко, Я. Паппэ, Ю.В. Якутин и другие ученые-экономисты.

Среди ученых, исследовавших проблемы оценки эффективности бизнес-процессов, следует отметить М.И. Баканова, Л.В. Давыдова, Р.С. Каплана, Г.Я. Кипермана, Г.В. Коршунову, М.Н. Кренину, М.В. Мельник, Д.П. Нортон, Л.Е. Романову, Т.Н. Шаталову, А.Д. Шеремета и др.

Принципы и проблемы оценки управляемости раскрыты в работах таких авторов, как А.Н. Асаул, А.Б. Белоус, М.А. Васильева, П. Друкер, Б.Г. Дятлов, В.В. Кузнецова, В.Г. Куликов, Э.Г. Морозова, С.Д. Резник, З.М. Рыбалкина, А. Файоль и др.

Несмотря на большое количество научных исследований в области оценки эффективности функционирования промышленных предприятий, проблема развития методов оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур остается недостаточно изученной.

Цель диссертационного исследования - развитие методов оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур.

Поставленная цель определяет **основные задачи исследования**:

- провести анализ теоретических основ эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур;
- оценить современное состояние и выявить проблемы развития промышленности Российской Федерации;
- дать оценку существующих организационных форм интегрированных промышленных структур на предмет результативности их хозяйственной деятельности;
- исследовать методики оценки эффективности хозяйственной деятельности промышленных интегрированных структур и определить факторы, влияющие на их функционирование;
- разработать методику оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур с учетом факторов развития;
- провести апробацию авторской методики оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных структур на примере химической промышленности;
- установить направления повышения эффективности функционирования интегрированных структур химической промышленности, дать прогноз их развития.

Область исследования. Исследование проведено в рамках п.п. 1.1.1. Разработка новых и адаптация существующих методов, механизмов и инструментов функционирования экономики, организации и управления хозяйственными образованиями в промышленности; п.п. 1.1.15. Теоретические и методологические основы эффективности развития предприятий, отраслей и комплексов народного хозяйства по специальности 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами промышленности Паспортов специальностей ВАК (экономические науки).

Предметом исследования в работе выступают организационно - экономические и управленческие отношения, возникающие в процессе развития методов оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур.

Объект исследования - интегрированные промышленные структуры химической промышленности Российской Федерации.

Теоретической и методической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур, данные органов государственной статистики, публикации в периодической печати по рассматриваемой проблеме, материалы международных, всероссийских и региональных конференций и семинаров, посвященных теоретическим вопросам и практическим аспектам использования механизмов, инструментов и методов оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур.

Методы исследования. Методология исследования построена на системном подходе и включает в себя методы наблюдения, сравнения, группировок, математической статистики, экономического анализа и экспертных оценок.

Информационную базу исследования составили федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, законодательные нормативные акты, стратегии и концепции развития Российской Федерации, регионов, отдельных видов деятельности, предприятий; материалы Федеральной службы государственной статистики; результаты исследований зарубежных и отечественных ученых; бухгалтерская отчетность предприятий химического комплекса.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в развитии методов оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур, а также методического обеспечения их практического применения.

В ходе проведенного исследования автором получены следующие результаты, имеющие научную новизну:

- расширен понятийный аппарат категории эффективности хозяйственной деятельности интегрированных структур: дополнены определения понятий "интегрированные промышленные структуры", "эффективность хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур";

- на основании проведенной оценки современного состояния химической промышленности Российской Федерации систематизированы факторы, оказывающие существенное влияние на ее эффективное развитие; предложен инструментарий определения перспективных организационных форм хозяйствования;

- дополнена методика оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур с учетом факторов влияния среды;

- предложены направления повышения эффективности хозяйственной деятельности интегрированных структур на основе повышения качества управления ими;

- разработан алгоритм реализации мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур, представлен прогноз развития рассматриваемых интегрированных структур на период до 2020 г.

Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в развитии методов оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур. В процессе их хозяйственной деятельности имеют **практическую значимость** предложенные автором мероприятия по совершенствованию существующих организационных форм интеграции в соответствии с целями роста промышленного производства и реализации стратегии развития промышленности Российской Федерации для укрепления ее позиций на международных рынках.

Публикации. Результаты диссертационного исследования представлены автором в коллективных монографиях и журналах, определенных ВАК, а также в других изданиях, которые используются в образовательном процессе вузов по экономическим дисциплинам, а также в практической деятельности менеджеров промышленных предприятий, предпринимателей. Всего по теме диссертации опубликовано 14 работ общим объемом 180,59 печ. л. (авторский вклад - 9,97 печ. л.).

Апробация результатов исследования. Основные теоретические положения и выводы об оценке эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур и прикладные рекомендации в данной сфере нашли отражение в докладах и выступлениях автора на международных и всероссийских научно-практических конференциях в г. Липецке (2010 г.), Новосибирске (2010 г., 2012 г.), Рубцовске (Алтайский край),

2011 г.), Пензе (апрель, октябрь 2011 г.); Саратове, (2011 г.), где получили положительную оценку.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, содержащего 178 источников.

Общий объем работы составляет 173 страницы машинописного текста, включает в себя 31 таблицу и 11 рисунков.

Во введении обоснована актуальность избранной темы, отражена степень изученности проблемы, определены цели и задачи, объект и предмет исследования.

В первой главе "Теоретические основы эффективности функционирования интегрированных промышленных структур " исследованы теоретические вопросы эффективности функционирования интегрированных промышленных структур; исследованы современное состояние и проблемы развития промышленности Российской Федерации.

Во второй главе "Методические подходы к оценке эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур" рассмотрены существующие методы оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур и проведены расчеты по данным исследуемых компаний; разработана методика оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных структур и проведена ее практическая апробация.

В третьей главе "Направления повышения эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур" предложена методика повышения эффективности деятельности интегрированных промышленных структур с учетом управленческого аспекта, определены направления совершенствования функционирования интегрированных структур химической промышленности.

В заключении содержатся основные выводы, сформулированные по результатам диссертационного исследования, выносимым на защиту.

ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Расширен понятийный аппарат категории эффективности хозяйственной деятельности интегрированных структур: дополнены определения понятий "интегрированные промышленные структуры", "эффективность хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур".

На сегодняшний день Российская Федерация нуждается в кардинальных преобразованиях промышленного сектора экономики, обусловленных

множеством причин. Влияние глобальной конкуренции на мировых рынках, связанное с активным развитием мировой экономики, вынуждает все страны обратиться к модернизации внутриэкономических процессов, поиску новых направлений повышения эффективности функционирования промышленных структур либо совершенствованию уже существующих.

В настоящее время особое внимание уделяется отраслям, оказывающим наибольшее влияние на экономику государства и социальное развитие общества в целом. Промышленность создает значительную часть валового внутреннего продукта и является одним из основных источников наполнения бюджетов всех уровней, а также способствует укреплению позиций государства на мировом рынке. Указанные обстоятельства обуславливают необходимость повышения эффективности функционирования промышленных структур, в том числе за счет смещения акцентов на инновационную составляющую развития промышленности на фоне общего повышения конкурентоспособности промышленной продукции, укрепления всего промышленного комплекса.

В данной связи особый интерес вызывают вопросы, относящиеся к истории возникновения и эволюции понятия "эффективность функционирования промышленных структур", а также таких процессов, как повышение эффективности деятельности предприятий и промышленности в целом.

Интегрированные промышленные структуры можно определить как объединения промышленных предприятий, основной целью которых является достижение оптимального экономического эффекта от совместной деятельности и долговременного устойчивого развития за счет оптимизации использования финансовых ресурсов; повышения качества управления; увеличения доли рынка; синергетического эффекта.

Эффективность хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур можно определить как соотношение результата и затрат функционирования интегрированной промышленной структуры, отражающее достижение стратегических целей на основе оптимального использования имеющихся ресурсов и технологий, позволяющее получать информацию о необходимости трансформации стратегического курса хозяйствующего субъекта вследствие происходящих в процессе его деятельности внешних и внутренних изменений.

2. На основании проведенной оценки современного состояния химической промышленности Российской Федерации систематизированы факторы, оказывающие существенное влияние на ее эффективное развитие; предложен инструментарий определения перспективных организационных форм хозяйствования.

В работе проведен анализ и дана оценка показателей развития промышленности Российской Федерации на основании статистических данных (табл. 1).

Таблица 1

**Основные показатели развития химической промышленности
Российской Федерации**

Год	Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	Число действующих организаций на конец года, тыс.	Среднегодовая численность работников организаций, тыс. чел.	Сальдированный финансовый результат организаций, млрд руб. (с 1998 г. - млн руб.)	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %
1990	98	0,59	1130	-	-
1995	108	4,88	968	14347	20,0
1998	94	7,17	858	434	9,7
1999	124	6,94	839	33041	22,3
2000	115	8,18	877	37455	17,0
2001	105	7,9	562	24044	11,5
2002	106	8,01	811	6969	8,8
2003	105,5	7,97	624	20213	9,0
2004	106,6	8,88	550	45071	13,8
2005	104,1	7,62	563	71248	19,3
2006	104,7	7,7	550	87839	16,5
2007	106,6	7,65	512	125299	19,0
2008	95,4	7,7	488	220433	29,9
2009	93,1	7,9	441	55541	10,1
2010	114,6	7,7	435	163963	19,8
2011	105,2	7,8	423	274400	20,4

Представленные показатели свидетельствуют о том, что на сегодняшний день в химической промышленности наблюдается небольшая положительная динамика развития. Рост экспорта химической продукции в 2010 г. превысил показатели 2009 г. на 30,8%. Основная доля экспорта приходится на минеральные удобрения. В 2010 г. их доля в общей стоимости экспорта составила 39,6%. Высокими темпами роста прибыли в химической промышленности характеризовался 2010 г. Сальдированный финансовый результат отрасли, по данным Федеральной службы государственной статистики, возрос на 68,1%. В большей степени это связано с низкой базой 2009 г., когда спад прибыли по сравнению с 2008 г. составил 72%. Следует отметить, что и в период кризиса отрасль в целом оставалась прибыльной, хотя падение прибыли в химическом производстве было одним из самых значительных среди всех отраслей российской промышленности.

Как в Российской Федерации, так и за рубежом, интенсивная конкуренция в рамках отрасли вынуждает небольшие и средние компании объединяться с целью повышения производительности и прибыли от совместной деятельности. Одновременно с этим химическая промышленность в силу своей специфики имеет предпосылки для создания эффективных интегрированных структур, например, на основе комплексной переработки углеводородного сырья. Несмотря на положительную динамику развития, необходимо отметить, что в развитых странах темпы роста производства базовых нефтехимических продуктов в 1,5-2 раза превышают темпы роста ВВП.

Можно говорить о том, что в химической отрасли, как и в промышленности Российской Федерации в целом, сегодня существует ряд проблем, содействовать решению которых необходимо путем выработки и реализации единой государственной стратегии развития (табл. 2).

Таблица 2

Факторы, оказывающие существенное влияние на развитие интегрированных структур промышленности Российской Федерации

Фактор	Уровни влияния	Субъекты регулирования
1	2	3
1. Техничко-технологическое направление		
1. Проблема технического и технологического отставания	Потребительский, государственный, глобальный	Интегрированная структура, государство
2. Слабый уровень нанотехнологий в промышленности	Государственный, глобальный	Интегрированная структура, государство
3. Проблема экологии и ресурсосбережения	Государственный, глобальный	Интегрированная структура
2. Рыночное направление		
1. Рост тарифов естественных монополий	Потребительский, региональный, государственный, глобальный	Государство
2. Структурная асимметрия рынка	Государственный, глобальный	Государство
3. Структурно-институциональное направление		
1. Институциональные лакуны	Региональный, государственный	Государство
2. Слабая заинтересованность государства в развитии интеграции промышленности	Государственный, глобальный	Федеральные и региональные институты
3. Кадровая проблема	Региональный	Интегрированные структуры

1	2	3
4. Производственное направление		
1. Выпуск контрафактной продукции	Потребительский, уровень владельцев авторских прав и прав на товарные знаки, региональный, государственный, межгосударственный, глобальный	Государство
2. Малая доля экспортной продукции	Государственный, глобальный	Интегрированная структура, государство

Исследование влияния факторов на развитие и эффективное функционирование интегрированных структур представлено в 1-ой главе диссертации.

Автором сформирована общая система оценки перспективности различных организационных форм интегрированных промышленных структур. В разработанной для экспертов анкете были представлены 4 группы показателей, которые предлагалось ранжировать по степени их важности при выборе формы интеграции промышленных предприятий. Таким образом, были определены коэффициенты значимости для различных показателей перспективности форм интеграции промышленных предприятий. В роли экспертов выступили руководители, заместители и специалисты правительства Самарской области (министерства экономического развития, инвестиций и торговли, министерства промышленности и технологий, министерства управления финансами), а также ведущие ученые в сфере проблем эффективности функционирования экономики (Самарского государственного университета, Самарского государственного экономического университета). Всего в опросе приняли участие 20 экспертов. Данные проведенной работы представлены в табл. 3.

Таблица 3

Коэффициенты значимости показателей организационных форм интеграционных промышленных структур

Показатель	Обоснование целесообразности использования	K_{Σ}
Рыночный блок		0,27
Доля рынка интегрированной структуры	Отражает ожидаемую реакцию рынка на продукцию, производимую группой предприятий	0,38
Наличие и привлекательность бренда в интегрированной структуре	Отражает совокупность свойств производимой интеграционным объединением продукции: узнаваемость, репутация, упаковка и др.	0,32
Уровень спроса (цена реализации) на продукцию интегрированной структуры	Отражает возможность осуществления объединенной структурой деятельности по реализации сбытовой функции	0,3

Показатель	Обоснование целесообразности использования	К _ж
Финансовый блок		0,24
Выручка интегрированной структуры	Отражает эффективность рыночной стратегии интеграционного объединения	0,38
Рентабельность производственной деятельности	Отражает объем прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции	0,35
Коэффициент оборачиваемости активов в интегрированной структуре	Отражает эффективность использования ресурсов интеграционного объединения	0,27
Интеграционный блок		0,26
Степень консолидированности активов	Отражает соотношение стоимости консолидированных активов и общей стоимости активов объединения	0,37
Уровень кооперации связей	Отражает долю внутренних поставок между предприятиями, входящими в состав интегрированной структуры, в общем объеме поставок	0,3
Степень охвата участников интегрированной структуры интеграционными связями	Характеризует соотношение численности предприятий, потребляющих продукцию других участников объединения, и общего количества участников интегрированной структуры	0,33
Социальный блок		0,23
Полнота социального пакета	Отражает степень обеспечения социальных гарантий для сотрудников интегрированной структуры	0,36
Коэффициент текучести кадров в интегрированной структуре	Отражает уровень удовлетворенности кадров интегрированной структуры	0,35
Объем затрат на охрану окружающей среды	Отражает осуществление интеграционным объединением деятельности по охране окружающей среды	0,29

Поскольку организационные формы интегрированных промышленных структур рассматривались в совокупности, без использования показателей деятельности конкретных объединений, оценка показателей по каждой из форм также проводилась при помощи метода экспертных оценок (табл. 4). Оценка перспектив развития каждой из организационных форм интеграции промышленных предприятий выполнена по каждому показателю.

Таблица 4

Сводные данные экспертных оценок показателей перспективности форм интеграции промышленных предприятий, балл.

Показатель	Формы интеграции												
	коммерческие организации	ассоциации и союзы	простые товарищества	концерны	консорциумы	тресты	холдинги	ФПГ	кластеры	ГЧП	стратегические альянсы	виртуальные объединения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Доля рынка интегрированной структуры	10	3	7	6	3	4	7	5	7	6	5	2	
Наличие и привлекательность бренда в интегрированной структуре	3	3	4	5	2	2	7	4	6	6	4	2	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Уровень спроса (цена реализации) на продукцию интегрированной структуры	3	3	6	6	6	6	8	5	7	7	5	4
Выручка интегрированной структуры	4	4	5	5	7	6	9	6	9	7	6	4
Рентабельность производственной деятельности	4	3	4	6	4	5	8	6	9	8	6	5
Коэффициент оборачиваемости активов в интегрированной структуре	3	4	5	6	4	5	8	5	7	8	5	4
Степень консолидированности активов	4	3	5	5	3	5	8	5	6	7	6	4
Уровень кооперации связей	5	4	5	5	4	3	7	6	5	7	7	4
Степень охвата участников интегрированной структуры интеграционными связями	5	4	5	7	7	6	8	6	8	8	7	3
Полнота социального пакета	4	4	5	7	7	3	8	6	9	8	7	4
Коэффициент текучести кадров в интегрированной структуре	4	3	4	6	4	5	8	5	8	7	6	2
Объем затрат на охрану окружающей среды	2	1	2	2	0	2	5	2	5	5	2	1

Интегральный показатель перспективности деятельности интегрированной промышленной структуры представляет собой сумму произведений средних показателей в блоках с учетом их значимости:

$$СП = \sum_{c:j; i=1}^n P_{ij}^c \cdot w_i, \quad (1)$$

где $СП$ - интегральный показатель перспективности интеграции промышленных предприятий; P_{ij}^c - сводный коэффициент значимости группы показателей; w_i - среднее балльное значение группы показателей.

По результатам проведенного анализа наиболее перспективными формами интеграции промышленных предприятий были признаны холдинг, кластер и государственно-частное партнерство.

3. Дополнена методика оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур с учетом факторов влияния среды.

Оценка эффективности функционирования интегрированных промышленных структур является сложным процессом. Это связано с тем, что эффективность - критерий относительный, который, применительно к группе предприятий, может включать в себя как показатели деятельности каждого из них, так и особенности и перспективы управления интегрированной структурой, уровень взаимодействия между предприятиями, входящими в объединение, перспективы их развития и прочие показатели. Единый подход к оценке эффективности интегрированных структур на сегодняшний день окончательно не сформировался. Однако в послед-

ние годы большое количество научных трудов посвящены решению данной проблемы. Методики оценки эффективности интегрированных структур, существующих на сегодняшний день, представлены в табл. 5.

Таблица 5

Методики, по которым производится оценка эффективности функционирования интегрированных структур

Наименование и автор методики	Суть методики
1	2
1. Оценка эффективности региональных интегрированных корпоративных структур (С.В. Дохолян, В.З. Петросянц)	Используется комплекс показателей для оценки рисков банкротства, финансовых рисков, платежеспособности отдельных предприятий. Не рассматривается эффект от совместной деятельности
2. Оценка синергетического эффекта (О.В. Лысенко)	В методике используются такие показатели, как возникновение синергетического эффекта; величина синергетического эффекта; эффекты экономического взаимодействия; уровень промышленной интеграции; уровень финансово-промышленной интеграции; уровень интеграции с организацией, осуществляющей инновационную деятельность
3. Модель экономической добавленной стоимости - Economic Value Added, EVA (Б.Стьюарт)	В соответствии с данной концепцией, стоимость компании представляет собой ее балансовую стоимость, увеличенную на текущую стоимость будущих EVA. Существуют два основных варианта расчета EVA: 1) EVA = Прибыль после выплаты налогов - Средневзвешенная стоимость капитала x Инвестированный капитал; 2) EVA = (Норма прибыли - Средневзвешенная стоимость капитала) x Инвестированный капитал. Методика позволяет оценить изменение стоимости организации путем сравнения ее фактических доходов с нормированной отдачи на инвестированный капитал. Необходимым условием проведения данного анализа выступает наличие бухгалтерской информации за период не менее двух лет
4. Модель рыночной добавленной стоимости - Market Value Added, MVA (С.Стьюарт)	$MVA = (\text{Рыночная стоимость собственного капитала} + \text{Рыночная стоимость долговых обязательств (заемного капитала)}) - \text{задействованный (работающий) капитал}$. Показатель MVA отражает изменение стоимости организации (АО) путем сравнения рыночной капитализации интегрированной структуры и инвестированного капитала. Данный показатель способен охватить будущую стоимость потоков дохода. Метод рыночной добавленной стоимости сложен в реализации, поскольку сочетает в себе как учетные, так и рыночные данные. Кроме того, для использования показателя MVA необходимо наличие рыночной капитализации оцениваемой организации
5. Статистические методы оценки эффективности и синергетического эффекта (О.А. Гулин, В.И. Щедров)	Наибольшее значение уделяется расчету синергетического эффекта и уровня промышленной интеграции, осуществляемому на основании различных коэффициентов. Сторонники данного подхода акцентируют внимание на оценке эффективности деятельности в процессе либо в течение небольшого периода времени после интеграции. Среди недостатков данного метода оценки можно выделить отсутствие ориентации на перспективу, а также сложность сбора необходимой информации

1	2
6. Методика оценки эффективности интегрированной структуры на базе расчета суммарного эффекта деятельности (Н.А. Кулагина, И.В. Кулагин)	Осуществляется расчет суммарного эффекта деятельности в вертикально интегрированной корпоративной структуре при помощи следующей формулы: $\mathcal{E}_c^n = \sum_{i=1}^n \mathcal{E}_i \longrightarrow \max$, где \mathcal{E}_c - совокупный эффект вертикально интегрированной структуры; \mathcal{E}_i - эффект i -го участника интегрированного объединения; n - количество участников интеграционного взаимодействия

Однако, несмотря на многочисленность подходов к оценке эффективности хозяйственной деятельности интегрированных структур, существует ряд отрицательных характеристик, негативно сказывающихся на результатах проводимой оценки. Прежде всего, существующие модели не обладают комплексностью, т.е. не учитывают многие внутренние и внешние факторы эффективности функционирования интегрированных структур в их взаимосвязи. Кроме того, степень эффективности функционирования интегрированной структуры должна давать руководству информацию о перспективах развития и тех сторонах деятельности, которые нуждаются в его особом внимании. Данные обстоятельства свидетельствуют о необходимости совершенствования модели анализа и оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур.

По мнению автора, есть несколько направлений деятельности интегрированных промышленных структур, которые существующими методиками не анализируются вообще либо рассматриваются недостаточно глубоко для составления комплексного представления об эффективности той или иной интегрированной структуры в условиях современного рынка. В этой связи автор предлагает определить данные направления комплексной оценки, установить степень влияния различных факторов на эффективность деятельности интегрированных структур и осуществить собственно оценку на примере конкретных предприятий.

По авторской методике, оценка эффективности деятельности интегрированной промышленной структуры проводится в два этапа.

На первом этапе даётся количественная оценка с помощью коэффициента эффективности, рассчитанного по классической методике сопоставления результата с вызвавшими его затратами по формуле:

$$\mathcal{E}_\phi = B : C, \quad (2)$$

где B - выручка интегрированной структуры, млн руб., C - себестоимость производства и реализации конечной продукции интегрированной структуры, млн руб.

Используя указанную формулу, получим значение 1,23 для ОАО "Казаньоргсинтез".

На втором этапе осуществляется качественная оценка коэффициента эффективности по факторам формирования эффективности, представленным в табл.5. В свою очередь, каждый из факторов описывается определенным набором показателей. Таким образом, учитывая ранее определенные факторы, дополним совокупность показателей методики коэффициентом значимости.

При выполнении условия эффективности функционирования показателю присваивается 1 балл. Если условие не выполняется, то оценка равна 0. Таким образом, максимальная оценка показателя по одному фактору составит 2, минимальная - 0.

В модели также необходимо учесть и тот факт, что влияние различных факторов на итоговый показатель эффективности деятельности компании различно. Поэтому каждому фактору в модели необходимо присвоить весовой коэффициент. Оценку значимости влияния факторов среды на результирующий показатель целесообразно доверить группе экспертов, в которую войдут представители оцениваемой интегрированной промышленной структуры, а также ученые, сфера научных интересов которых лежит в границах деятельности рассматриваемого объединения.

Результатом проводимой оценки должен стать совокупный итоговый показатель эффективности работы объединения, наиболее полно отражающий все аспекты его деятельности и перспективы развития, с учетом всех влияющих на него факторов.

Расчет эффективности деятельности ОАО "Казаньоргсинтез" приведен в табл. 5. Аналогичный расчет в рамках диссертационного исследования был проведен на примере ОАО "Омский каучук" и ОАО "Тольяттиазот".

Расчетное значение показателя соответствия интегрированной структуры условиям эффективности ОАО "Казаньоргсинтез" равно 1,23. Отклонение от максимального показателя составляет 38,5%, т.е. эффективность работы нуждается в корректировке со стороны руководства. Аналогичным образом проведены расчеты для ОАО "Омский каучук" и ОАО "Тольяттиазот", расчетные значения показателей эффективности для которых составили соответственно 0,93 и 1,31.

Преимуществами разработанной методики оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных структур являются инновационный характер, стратегическая направленность, информативность, простота использования, возможность сравнения интеграционных объединений одного вида деятельности между собой, гибкость.

Таблица 6

Соответствие показателей деятельности ОАО "Казаньоргсинтез" условию эффективности

Факторы/ критерии	Расшифровка формулы	Вес	Значение по ОАО "Казаньоргсинтез"	Условие эффективности	Соответствие условию эффективности	Влияние фактора
1	2	3	4	5	6	7
Изменение финансового состояния:		0,189			1	0,189
- К тек. ликвидности $K_{\text{тек}} = \frac{OA}{O_k}$	OA - оборотные активы O _k - краткосрочные обязательства		1,45	1,6 - 2	0	
- Рентабельность активов $P_a = \frac{\Pi_{\text{ч}}}{A_{\text{ср}}}$	Π _ч - чистая прибыль A _{ср} - средний за период размер суммарных активов		% среднегодового прироста по факту = 2,13%	% среднегодового прироста по условию эффективности ≥ 2%	1	
Фактор глобального рынка		0,076			1	0,076
- доля экспортной продукции в общем объеме производства $D_{\text{э}} = \frac{ТП_{\text{э}}}{ТП}$	ТП _э - количество продукции, проданной на экспорт ТП - общий объем товарной продукции		% среднегодового прироста по факту = 0,2%	% среднегодового прироста по условию эффективности ≥ 2%	0	
- доля рынка по объему продаж в целевом сегменте $P_{\text{дн}} = \frac{Q_{\text{прч}}}{Q_{\text{про}}}$	Q _{прч} - объем продаж (выручка) в целевом сегменте Q _{про} - общий объем продаж в сегменте		0,46	≥ 0,3	1	
Фактор внутренних бизнес-процессов		0,159			2	0,318
- прибыльность продукции $\Pi_{\text{пр}} = \frac{\Pi_{\text{ч}}}{З_{\text{пр}}} * 100\%$	Π _ч - чистая прибыль З _{пр} - затраты на производство и реализацию продукции		% среднегодового прироста по факту = 6%	% среднегодового прироста по условию эффективности ≥ 5%	1	

Продолжение табл. 6

1	2	3	4	5	6	7
- доля новых продуктов в общем объеме продукции $D_{нпр} = \frac{ТП_n}{ТП}$	$ТП_n$ - объем выпуска новой товарной продукции за период $ТП$ - общий объем товарной продукции		% среднегодового прироста по факту = 5%	% среднегодового прироста по условию эффективности $\geq 3\%$	1	
Клиентский фактор		0,082			2	0,164
- расширение клиентской базы за счёт увеличения продаж новым клиентам $(B_{np} = \frac{Q_n}{Q_o})$	Q_o - общий объем продаж на предприятии Q_n - объем продаж новым клиентам		% среднегодового прироста по факту = 14%	% среднегодового прироста по условию эффективности = 5-10%	1	
- доля прибыльных клиентов $D_{nпр} = \frac{K_{nпр}}{K_o}$	$K_{nпр}$ - число прибыльных клиентов K_o - общее число клиентов		% среднегодового прироста по факту = 7%	% среднегодового прироста по условию эффективности = 5-10%	1	
Фактор НИОКР		0,173			0	0
-коэффициент собственных научно-технических и опытно-конструкторских разработок $K_{сннкр} = \frac{H_{сс}}{H_{ос}}$	$H_{сс}$ - стоимость собственных научно-технических разработок интеграционного объединения $H_{ос}$ - общая стоимость используемых интеграционным объединением научно-технических разработок		0,12	0,3 - 0,5	0	
- доля затрат на НИОКР в себестоимости продукции $D_{ниокр} = \frac{H_{сс}}{З_{np}}$	$H_{сс}$ - затраты на собственные научно-технические разработки интеграционного объединения $З_{np}$ - затраты на производство и реализацию продукции		% среднегодового прироста по факту = 0,1%	% среднегодового прироста по условию эффективности $\geq 1\%$	0	
Кадровый фактор		0,051			2	0,102
- коэффициент текучести кадров $K_{тек} = \frac{Ч_y}{Ч_{ср}}$	$Ч_y$ - численность уволенных сотрудников за отчетный период $Ч_{ср}$ - среднесписочная численность сотрудников за отчетный период		3,3	$\leq 5\%$	1	

Окончание табл. 6

1	2	3	4	5	6	7
- годовой рост ФЭП больше среднегодового темпа инфляции			11,3%	$\geq 8,8$	1	
Интеграционный фактор		0,118			1	0,118
- коэффициент консолидации активов $K_{ка} = \frac{A_k}{A_o}$	A_k - стоимость консолидированных активов A_o - общая стоимость активов объединения		0,4	$\geq 0,4$	1	
- коэффициент кооперации связей $K_{кс} = \frac{ВП}{ОП}$	VP - объём внутренних поставок между предприятиями, входящими в состав интеграционного объединения OP - общий объём поставок		0,37	$\geq 0,4$	0	
Фактор качества (безопасности) производства		0,111			2	0,222
- доля бракованной продукции $D_{бн} = \frac{ТП_б}{ТП}$	$ТП_б$ - стоимость бракованной продукции $ТП$ - общий объём товарной продукции		2%	0% - 5%	1	
- уровень сертифицированной продукции $D_{сн} = \frac{ТП_с}{ТП}$	$ТП_с$ - количество сертифицированной продукции $ТП$ - общий объём товарной продукции		60%	$\geq 50\%$	1	
Фактор модернизации производства		0,041			1	0,041
- уровень переоборудования производства $P_n = \frac{HT}{OT}$	HT - количество новой техники, установленной за анализируемый период (станки, оборудование, агрегаты) OT - общее количество действующей техники		0,15	$\geq 0,1$	1	
- уровень механизации труда $D_{мех} = \frac{ТП_{мех}}{ТП}$	$ТП_{мех}$ - количество продукции, выполненной механизированным способом $ТП$ - общий объём товарной продукции		53%	$\geq 60\%$	0	
Совокупный показатель соответствия интегрированной структуры условиям эффективности			1,23			

4. Предложены направления повышения эффективности хозяйственной деятельности интегрированных структур на основе повышения качества управления ими.

Усовершенствованную методику оценки эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур предлагается внедрять поэтапно (рис. 1).



Рис. 1. Алгоритм повышения эффективности хозяйственной деятельности интегрированной промышленной структуры

Одним из этапов повышения эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур является включение в алгоритм, представленный на рис.1, этапа оценки уровня управляемости интегрированной структуры. Для получения обобщенной оценки уровня управляемости разработаны следующие коэффициенты:

- единичные (K_{ji}), отражающие соотношение j -го показателя i -го критерия эффективности функционирования (Π_{ji}^f) и аналогичного планируемого показателя (Π_{ji}^p):

$$K_{ji} = \frac{\Pi_{ji}^f}{\Pi_{ji}^p}; \quad (3)$$

- критериальные (K_i), отражающие уровень управляемости интегрированной структурой по направлениям деятельности и объединяющие между собой несколько единичных коэффициентов ($K_{j1}, K_{j2} \dots K_{jn}$) в одном направлении (n):

$$K_i = \frac{\sum_{n=1}^N K_{ji}}{n}; \quad (4)$$

- системный (K_c), отражающий общий уровень управляемости по всем направлениям (m) методики повышения эффективности хозяйственной деятельности:

$$K_c = \frac{\sum_{m=1}^M \left(\frac{\sum_{n=1}^N K_{ji}}{n} \right)}{m} K_c \rightarrow 1. \quad (5)$$

Системный коэффициент управляемости одновременно является не только инструментом повышения эффективности хозяйственной деятельности интегрированной структуры, но позволяет руководству делать выводы о результатах проводимой в интегрированной структуре политики повышения его эффективности.

Завершающим этапом алгоритма повышения эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур является дальнейший контроль за его исполнением. Одним из элементов контроля является оценка потенциала эффективности интегрированной промышленной структуры.

5. Разработан алгоритм реализации мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур, представлен прогноз развития рассматриваемых интегрированных структур на период до 2020г.

Автором определена последовательность осуществления мероприятий в процессе повышения эффективности хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур (рис. 2).



Рис. 2. Этапы и мероприятия по повышению эффективности функционирования интегрированных промышленных структур

Результат проведения мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности интегрированных структур обеспечивается при условии организации должного уровня контроля за реализацией каждого из этапов:

- оценка решения задач повышения эффективности функционирования интегрированных промышленных структур;
- анализ задач и корректировка мероприятий по повышению экономической эффективности хозяйственной деятельности;
- координация внедрения инновационных элементов управления в интегрированную промышленную структуру.

Проведение контрольных мероприятий позволит повысить эффективность реализации стратегии, рассчитанной на долгосрочную перспективу, поскольку позволит корректировать проводимые мероприятия с учетом происходящих изменений во внешней и внутренней среде объединения.

Одной из важных составляющих эффективного развития интегрированных структур является формирование организационного механизма, адаптированного к изменяющимся условиям внешней среды.

Основными направлениями программы совершенствования организационных форм интеграции в целях повышения эффективности функционирования интегрированных промышленных структур должны стать:

- 1) создание саморегулируемых организаций по всем видам организационно-правовых форм интеграции;
- 2) развитие механизмов государственно-частного партнерства;
- 3) совершенствование управления государственными корпорациями;
- 4) упрощение организационной структуры объединений за счет использования новых управленческих технологий;
- 5) сокращение количества законодательно регулируемых организационных форм;
- 6) законодательное закрепление согласно правилам Всемирной торговой организации новых, перспективных организационных форм предприятий и объединений промышленности с целью повышения их эффективности.

На основании проведенных исследований можно сделать вывод, что на современном этапе экономического развития интегрированных промышленных структур важная роль должна отводиться государству, которое посредством разработки эффективных экономических механизмов и инструментов подготовит фундамент для устойчивого экономического развития.

Таблица 7

**Инерционный прогноз повышения эффективности
ОАО "Казаньоргсинтез"**

№ п/п	Показатель	Годы				
		Ед. изм.	2012 (оценка)	2013	2014	2020
1	Рентабельность продукции	%	15,15	15,3	15,5	16,0
2	Сегментация рынка по объему продаж	доля сегмента	0,47	0,5	0,48	0,5
3	Прибыльность продукции	%	4,3	4,5	4,7	4,9
4	Коэффициент кооперации связей		0,4	0,4	0,4	0,4
5	Коэффициент собственных НИОКР		0,12	0,14	0,15	0,15
6	Доля бракованной продукции	Ед.	0,01	0,01	0,01	0,01

В работе автором предлагаются два варианта прогноза повышения эффективности интегрированных промышленных структур: инерционный (табл. 7) и с учетом фактора управляемости (табл. 8). Инерционный прогноз рассчитан на базе Стратегии развития химической и нефтехимической промышленности России на период до 2015 года. Прогнозы составлены для трех интегрированных структур. В автореферате отражен только прогноз для ОАО "Казаньоргсинтез".

Таблица 8

**Прогноз повышения эффективности ОАО "Казаньоргсинтез"
с учетом фактора управляемости**

№ п/п	Показатель	Годы				
		Ед. изм.	2012 (оценка)	2013	2014	2020
1	Рентабельность продукции	%	18,25	20,07	22,08	24,29
2	Сегментация рынка по объему продаж	доля сегмента	0,56	0,62	0,68	0,75
3	Прибыльность продукции	%	4,84	5,3	5,83	6,4
4	Коэффициент кооперации связей		0,49	0,54	0,59	0,65
5	Коэффициент собственных НИОКР		0,15	0,17	0,19	0,21
6	Доля бракованной продукции	Ед.	0,008	0,0072	0,0065	0,0059

Результаты внедрения авторских теоретических и методических разработок убедительно доказывают, что их применение повышает эффективность хозяйственной деятельности интегрированных промышленных структур.

**ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ АВТОРА
ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ**

Статьи в изданиях, определенных ВАК

1. *Пестрякова, Е.М.* Государственные корпорации как форма эффективного функционирования интегрированных промышленных структур [Текст] / Е.М. Пестрякова // Аудит и финансовый анализ. - 2012. - №2. - С. 252-256. - 0,31 печ.л.
2. *Пестрякова, Е.М.* Направления совершенствования эффективности функционирования интегрированных промышленных структур Российской Федерации [Текст] / Е.М. Пестрякова // Вестн. Самар. гос. ун-та. - Самара, 2012. - № 1 (92). - С. 67-70. - 0,25 печ. л.
3. *Чекова, Е.М.* Проблемы стратегического развития промышленности Российской Федерации [Текст] / Е.М. Чекова // Аудит и финансовый анализ. - 2011. - № 1. - С. 438-442. - 0,31 печ. л.

4. Чекова, Е.М. Ретроспектива разработки стратегий развития предприятий [Текст] / Е.М. Чекова // Вестн. Самар. гос. экон. ун-та. - Самара, 2010. - № 11 (73). - С. 86-90. - 0,6 печ. л.

5. Чекова, Е.М. Анализ стратегии развития промышленности РФ [Текст] / Е.М. Чекова // Вестн. Самар. гос. ун-та. - Самара, 2010. - № 5 (79). - С. 52-57. - 0,31 печ. л.

Монографии

6. Пестрякова, Е.М. Эволюция понятия эффективности функционирования интеграционных образований промышленности [Текст] / Е.М. Пестрякова // Экономика и управление в XXI веке. Т. 10. Управление персоналом : кол. моногр. / под общ. ред. А.Н. Сорочайкина. - Самара: Самар. ун-т, 2012. - С. 198-209. - 0,7 печ. л.

7. Пестрякова, Е.М. Исследования интеграционных объединений промышленных предприятий Российской Федерации [Текст] / Е.М. Пестрякова // Экономика и управление в XXI веке. Т. 9. Инновации в управлении: интеграционные формы и кластеры : кол. моногр. / под общ. ред. Л.А. Сараева, А.Н. Сорочайкина, Н.М. Тюкавкина. - Самара : Самар. ун-т, 2011. - С. 27-48. - 1,3 печ. л.

Статьи в других научных изданиях

8. Пестрякова, Е.М. Совершенствование методических подходов к повышению эффективности интегрированных промышленных структур с учётом управленческого аспекта / Е.М. Пестрякова // Проблемы экономики и современного менеджмента: материалы междунар. заоч. науч.-практ. конф. Ч. 1. / Новосибирск: Изд. "Сибирская ассоциация консультантов", 2012. - 152с. - 0,5 печ. л.

9. Пестрякова, Е.М. Анализ и классификация методик определения эффективности функционирования интегрированных промышленных структур / Е.М. Пестрякова // Современная экономика России: проблемы и перспективы развития : сб. науч. ст. / под. ред. А.Н. Айриевой. - Саратов: Изд-во "Саратовский источник", 2012. - 148 с. - 0,34 печ. л.

10. Пестрякова, Е.М. Сущность понятия и онтологический аспект эффективности функционирования интеграционных образований промышленности / Е.М. Пестрякова // Гуманитарные науки в современном обществе: цивилизационные ценности и глобальные вызовы : сб. ст. I Междунар. науч. конф. - Саратов: Изд-во Саратов. гос. ун-та, 2012. - С. 35-38. - 0,3 печ. л.

11. Пестрякова, Е.М. Существующие методики определения эффективности функционирования промышленных объединений / Е.М. Пестрякова // Формирование и реализация стратегии устойчивого экономического развития Российской Федерации : сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. / МНИЦ ПГСХА. - Пенза : РИО ПГСХА, 2011. - С. 193-200. - 0,48 печ. л.

12. Чекова, Е.М. Существующие формы интеграции промышленных предприятий в Российской Федерации / Е.М. Чекова // Совершенствование управления научно-технологическим прогрессом в современных условиях : сб. ст. IX Междунар. науч.-практ. конф. / МНИЦ ПГСХА. - Пенза : РИО ПГСХА, 2011. - С. 126-130. - 0,23 печ. л.

13. Чекова, Е.М. Государственная корпорация как перспективная форма интеграции промышленных предприятий / Е.М. Чекова // Материалы III Всерос. науч.-практ. конф. "Проблемы и перспективы развития экономики и менеджмента в России и за рубежом", 21-22 апр. 2011 г. / Рубцовск. индустр. ин-т. - Барнаул ; Рубцовск : Изд-во Алт. ун-та, 2011. - С. 436-444. - 1,14 печ. л.

Учебные пособия

14. Чекова, Е.М. Экономика интеграционных объединений промышленности [Текст] : учеб. пособие / Н.М. Тюкавкин [и др.]. - Самара : Глагол, 2011. - 256 с. - 16,0/3,2 печ. л.

Подписано в печать 22.06.2012.

Формат 60×84/16. Бум. писч. бел. Печать офсетная.

Гарнитура "Times New Roman". Объем 1,0 печ. л.

Тираж 150 экз. Заказ № 444.

Отпечатано в типографии ФГБОУ ВПО «СГЭУ».

443090, Самара, ул. Советской Армии, 141.

